



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Opolska Delegatura w Opolu

DOO.410.1.2.2026

**Pan
Jacek Depo
Opolski Wojewódzki inspektor
Farmaceutyczny
Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny
w Opolu
ul. Plebiscytowa 5
45-359 Opole**

Wystąpienie pokontrolne

**Wykonanie budżetu państwa w 2025 r. – wykonanie planu
finansowego Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego
w Opolu**

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana

Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny w Opolu, ul. Plebiscytowa 5, 45-359 Opole

Kierownik jednostki kontrolowanej

Jacek Depo, Opolski Wojewódzki Inspektor Farmaceutyczny¹, od 16 marca 2021 r.

Okres objęty kontrolą

Rok 2025 oraz okres wcześniejszy i późniejszy, w którym miały miejsce działania lub zaniechania związane z planowaniem i wykonaniem ustawy budżetowej na rok 2025.

W przypadku konieczności porównania niektórych danych z danymi za lata 2022-2024 okres kontroli obejmuje również te lata.

Podstawa prawna podjęcia kontroli

Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli²

Jednostka przeprowadzająca kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli Opolska Delegatura w Opolu

Kontrolerzy

1. Agnieszka Roszczak-Fedorowicz, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr DOO/6/2026 z dnia 2 stycznia 2026 r.
2. Krzysztof Rajczyk, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr DOO/7/2026 z dnia 2 stycznia 2026 r.

(akta kontroli str. 1-2, 4)

¹ Dalej: Wojewódzki Inspektor.

² Dz. U. z 2022 r. poz. 623, ze zm.; dalej: ustawa o NIK.

II. Zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2025 r. Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego w Opolu³ pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz wybranych sprawozdań za IV kwartał 2025 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:

- kontrola wykonania wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowych efektów uzyskanych w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- kontrola prawidłowości wprowadzonych zmian w planie finansowym dysponenta w wyniku zwiększeń dokonanych środkami z rezerwy celowej oraz wykorzystania otrzymanych środków,
- kontrola przestrzegania limitów wydatków, w tym wydatków na wynagrodzenia,
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków bieżących i majątkowych,
- analiza stanu zobowiązań,
- kontrola prawidłowości wydatków budżetu państwa na szkolenia, zapłatę kar i odszkodowań, postępowań sądowych oraz poniesionych wydatków na wypłatę ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy,
- kontrola prawidłowości udzielania i realizacji wybranego zamówienia publicznego,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań oraz stosowanych procedur kontroli zarządczej, regulujących zasady ich sporządzania.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. *Opis ustalonego stanu faktycznego.*

III. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2025 r. Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego w Opolu w części 85/16 – *Województwo opolskie*, w dziale 851 *Ochrona zdrowia*, rozdziale 85133 *Inspekcja Farmaceutyczna*.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W wyniku kontroli 48,3% pozapłacowych wydatków budżetu państwa, zrealizowanych przez kontrolowaną jednostkę, stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem – wynikających z przepisów o finansach publicznych – zasad gospodarowania środkami publicznymi. Wyjątek stanowił wydatek w kwocie 3,4 tys. zł na zakup aktualizacji licencji dostępu do baz aktów prawnych z równoczesnym dostępem dla trzech pracowników Inspektoratu, który to wydatek NIK ocenia jako niecelowy, a tym samym niegospodarny. Z uwagi jednak na małą wartość tego wydatku, jak też jednostkowy charakter niecelowego wydatkowania środków budżetu państwa, powyższe nie skutkowało obniżeniem oceny w obszarze wydatków.

³ Dalej: WIF lub Inspektorat.

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną albo ocenę negatywną. Jeśli nie zostały spełnione warunki do sformułowania oceny pozytywnej bądź negatywnej, Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę w formie opisowej.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała wybrane sprawozdania budżetowe kontrolowanej jednostki za 2025 r. oraz sprawozdanie w zakresie operacji finansowych (RB-Z) za IV kwartał 2025 r. Sprawozdania te sporządzono terminowo, a kwoty w nich wykazane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały, w sposób racjonalny, kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły naruszeń wewnętrznych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 130 tys. zł w zakresie: a/ ustalenia wartości przedmiotu zamówienia przy udzieleniu zamówienia usługi sprzątnięcia, b/ sposobu wyboru wykonawcy szkolenia, c/ prowadzenia rejestru zamówień publicznych. Nie został również dopełniony obowiązek przekazania rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁵ kontrolowanej działalności

1. Wydatki

1.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

1. Wydatki budżetu państwa w części 85/16 – *Województwo opolskie* budżetu państwa, w dziale 851 *Ochrona zdrowia*, rozdziale 85133 *Inspekcja Farmaceutyczna* zostały zrealizowane w 2025 r. w kwocie 1 661,2 tys. zł⁶. Stanowiły one 88,9% planu po zmianach (wynoszącego 1 867,8 tys. zł⁷) i 112% wydatków wykonanych w 2024 r. (wynoszących 1 484,6 tys. zł⁸). Wzrost wydatków w porównaniu do 2024 r. spowodowany był głównie zwiększeniem wynagrodzeń pracowników wraz z pochodnymi.

W 2025 r. w kontrolowanej jednostce nie ponoszono wydatków z budżetu środków europejskich.

(akta kontroli str. 104, 132-133, 139-140, 154-156)

2. Plan wydatków Inspektoratu na 2025 r. w pierwotnie przewidywanej kwocie wynoszącej 2 178 tys. zł⁹ nie był zwiększany środkami pochodzącymi z rezerwy ogólnej budżetu państwa, jak również środkami pochodzącymi z rezerw celowych budżetu państwa.

W okresie objętym kontrolą plan wydatków WIF był dwukrotnie zmniejszany decyzjami Wojewody Opolskiego¹⁰ łącznie o 310,2 tys. zł (tj. o 225,2 tys. zł oraz o 85 tys. zł). Zmniejszenia planu wydatków dotyczyły niewykorzystanych środków na wynagrodzenia dla inspektorów farmaceutycznych (w § 4020) z uwagi na nierozstrzygnięte nabory. Ponadto na wniosek Wojewódzkiego Inspektora, decyzją Wojewody Opolskiego¹¹ zablokowane zostały planowane wydatki w kwocie 205 tys. zł. Wskazane w uzasadnieniu ww. decyzji przyczyny blokady obejmowały: 1/ niewykorzystanie w pełnej wysokości zaplanowanych środków na wynagrodzenia

⁵ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych przedstawionych w kolejnych punktach niniejszego rozdziału wystąpienia pokontrolnego. Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę cząstkową jako ocenę pozytywną albo ocenę negatywną. Jeśli nie zostały spełnione warunki do sformułowania oceny pozytywnej bądź negatywnej, Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę w formie opisowej.

⁶ 1 661 172,30 zł.

⁷ 1 867 780 zł.

⁸ 1 484 650,36 zł.

⁹ 2 178 000 zł.

¹⁰ Decyzje: nr 85/16.3122.2.313.2025.ZW z 27 października 2025 r. oraz nr 85/16.3122.2.387.2025.ZW z 20 listopada 2025 r.

¹¹ Decyzja nr 85/16.4143.12.55.2025.BD z 17 grudnia 2025 r.

pracowników z uwagi na niezatrudnienie nowych inspektorów (...) – jak wyjaśnił Wojewódzki Inspektor: (...) *na cyklicznie ogłaszane nabory zgłosił się jeden kandydat, który podjął zatrudnienie w Inspektoracie, w pozostałych ośmiu nikt nie aplikował. Powyższe skutkowało zmniejszeniem wydatków na szkolenia, podróże służbowe oraz odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (...); 2/ niewykorzystanie w pełnej wysokości zaplanowanych środków na podróże służbowe oraz 3/ wycofanie się wykonawcy z realizacji zaplanowanego remontu klatki schodowej w budynku Inspektoratu.*

Niewykorzystana w wyniku realizacji planu finansowego WIF kwota 1,2 tys. zł¹² (pozostała po dokonaniu blokad planowanych wydatków) została 31 grudnia 2025 r. przekazana na rachunek dysponenta części 85/16 – Województwo opolskie budżetu państwa.

(akta kontroli str. 92-95, 101-102, 103, 104, 106-107, 303-309, 310-312)

3. W kwocie zrealizowanych wydatków ogółem w 2025 r. (1 661,2 tys. zł¹³), wydatki bieżące wyniosły 1 644,8 tys. zł¹⁴, a na świadczenia na rzecz osób fizycznych wydatkowano kwotę 16,4 tys. zł.¹⁵ W WIF nie realizowano wydatków majątkowych. W porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2024 r. (które wyniosły 1 484,6 tys. zł¹⁶) nastąpił wzrost wydatków ogółem o kwotę 176,6 tys. zł¹⁷ (tj. o 11,9%). Zrealizowane w 2025 r. wydatki bieżące w kwocie 1 644,8 tys. zł były wyższe od wydatków bieżących zrealizowanych w 2024 r. (1 484,6 tys. zł) o 160,2 tys. zł (tj. 10,8%). Dominującą pozycję w grupie wydatków bieżących w 2025 r. (tj. 89,2%) stanowiły wydatki na wynagrodzenia oraz pochodne, zrealizowane w kwocie 1 466,8 tys. zł¹⁸. Wydatki na zakup towarów i usług¹⁹ wyniosły 146,8 tys. zł²⁰ i były niższe od wydatków poniesionych w tej grupie w 2024 r. o 23,2 tys. zł²¹ (tj. o 13,6%). Wydatki poniesione w 2025 r. służyły realizacji zadań statutowych i usprawnieniu bieżącej działalności Inspektoratu.

(akta kontroli str. 103-105)

4. Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych poniesione w łącznej kwocie 16,4 tys. zł dotyczyły następujących świadczeń: a/ wypłaty odprawy pośmiertnej w związku ze śmiercią pracownika Inspektoratu w kwocie 10,5 tys. zł²² oraz b/ dofinansowania zakupu okularów dla sześciu pracowników Inspektoratu.

(akta kontroli str. 103-105, 124-129, 302)

5. Zobowiązania na koniec 2025 r. wyniosły 96,2 tys. zł²³ i były wyższe od stanu zobowiązań na koniec roku poprzedniego (wynoszących 89 tys. zł²⁴) o 7,2 tys. zł., tj. o 8,1%.

¹² 1 236,90 zł.

¹³ 1 661 172,30 zł.

¹⁴ 1 644 771,88 zł.

¹⁵ 16 400,42 zł.

¹⁶ 1 484 650,36 zł.

¹⁷ 176 521,94 zł.

¹⁸ 1 466 803,15 zł. W tym: 275 tys. zł – wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010); 863 tys. zł – wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej (§ 4020); 75 tys. zł – dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4040); 210 tys. zł – składki na ubezpieczenie społeczne (§ 4110); 21 tys. zł – składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (§ 4120).

¹⁹ W §§ 4210, 4260, 4280, 4300, 4360.

²⁰ 146 833,13 zł.

²¹ 23 203,64 zł.

²² 10 470,45 zł.

²³ 96 240,13 zł.

²⁴ 88 979,51 zł.

Kwoty zobowiązań dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia rocznego z pochodnymi²⁵ i były zgodne z ewidencją księgową WIF. W 2025 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Nie wystąpiły także przypadki naliczenia i wypłacenia odsetek od nieterminowych płatności.

(akta kontroli str. 132-133, 225-226, 303)

6. Na podstawie wyselekcjonowanych z systemu księgowego zapisów konta 130 *Rachunek bieżący jednostki* wybrano do kontroli, z zastosowaniem metody monetarnej²⁶, 35 zapisów / dowodów księgowych z 2025 r. na kwotę 94 tys. zł²⁷. Dodatkowo, w sposób celowy do badania wybrano wydatek na przeprowadzenie szkoleń w kwocie 0,6 tys. zł. Łącznie wydatki objęte badaniem stanowiły 48,3% zrealizowanych w 2025 r. przez WIF wydatków pozapłacowych (195,6 tys. zł)²⁸. Operacje gospodarcze potwierdzone tymi dowodami zostały zbadane pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności ich dokonywania.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że:

- wydatki zostały wykonane zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zrealizowane zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²⁹; w ww. zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niecelowym zakupie aktualizacji licencji dostępu do baz aktów prawnych, na który to cel wydatkowano 3,4 tys. zł³⁰; powyższe zostało opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*;
- wydatki zaklasyfikowano w prawidłowych paragrafach klasyfikacji budżetowej zgodnie z załącznikiem nr 4 *Klasyfikacja paragrafów, wydatków i środków* do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych³¹;
- nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności, skutkujących zaplaceniem odsetek, kar lub opłat;
- zakupów dokonywano na podstawie *Regulaminu udzielenia zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 tys. zł w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Opolu* wprowadzonego zarządzeniem nr 11/2021 Inspektora Wojewódzkiego z 22 grudnia 2021 r.³²

(akta kontroli str. 105, 182, 233-235, 236-239, 240-253)

W 2025 r. WIF nie planował i nie przeprowadzał postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, których wartość przekraczała kwotę 130 tys. zł, określoną w przepisach ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych³³. Inspektorat nie udzielał także, w objętym kontrolą okresie, zamówień z wyłączeniem stosowania przepisów ustawy Pzp z uwagi na treść art. 7c ust. 1 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym³⁴ lub z uwagi na treść art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie

²⁵ § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne (80 390,63 zł), § 4110 – składki na ubezpieczenie społeczne (14 414,04 zł), § 4120 – składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (1 435,36 zł).

²⁶ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

²⁷ 93 994,6 zł wydatków bieżących.

²⁸ 113 724,59 zł. W 2025 r. wydatki płacowe (na wynagrodzenia i pochodne) wyniosły łącznie: 1 213 267,87 zł (w §§ 4010 4020, 4040, 4110, 4120).

²⁹ Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, ze zm.

³⁰ 3 351,59 zł. Umowa odnawialna SMART z 24 lipca 2020 r. zawarta z Wolters Kluwer Polska spółką z o. o., tzw. subskrypcja została przedłużana automatycznie na 2026 r.

³¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 513, ze zm.

³² Dalej: *Regulamin zamówień WIF*. W trakcie kontroli NIK zarządzeniem nr 1/2026 Opolskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego w Opolu 6 lutego 2026 r. wprowadzono *Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 170 tys. zł*.

³³ Dz. U. z 2024 r. poz. 1320, ze zm.; dalej: ustawa Pzp.

³⁴ Dz. U. z 2023 r. poz. 122, ze zm.

przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego³⁵.

Badaniem objęto jedno postępowanie³⁶ dotyczące zakupu usług sprzątania powierzchni biurowych oraz terenu przyległego do WIF, o wartości 17,3 tys. zł³⁷. Przeprowadzone badanie nie wykazało nieprawidłowości w zakresie przeprowadzenia postępowania o udzielenie ww. zamówienia publicznego, jak również w zakresie jego realizacji. Stwierdzono, że zostało ono zrealizowane w sposób zgodny z *Regulaminem zamówień WIF* w zakresie wyboru najkorzystniejszej oferty, co zostało pisemnie udokumentowane w protokole (którego wzór stanowił załącznik nr 2 do ww. *Regulaminu*) przez asystenta ds. kancelaryjno-administracyjnych WIF. Prawidłowo zastosowano zasady konkurencyjności, równego traktowania wykonawców, przejrzystości i proporcjonalności. Przedmiot zamówienia był zgodny z treścią zawartej umowy³⁸.

W wyniku badania ustalono jednak, że na etapie planowania postępowania naruszone zostały wewnętrzne procedury dotyczące udokumentowania ustalenia wartości ww. zamówienia³⁹, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

W WIF nie prowadzono ponadto rejestru zamówień publicznych, których wartość nie przekraczała 130 tys. zł, pomimo obowiązku w tym zakresie wynikającego z § 6 *Regulaminu zamówień WIF*. Nie zrealizowano również ustawowego obowiązku złożenia do Urzędu Zamówień Publicznych rocznego sprawozdania z udzielonych zamówień za rok 2024, a sprawozdanie takie za 2025 r. przekazano z opóźnieniem wynoszącym pięć dni, co opisane zostało w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 82-91, 257-280, 281-283, 290-292, 428-446)

Przeciętne zatrudnienie w 2025 r. w Inspektoracie wyniosło 10 osób (6,45 etatów), tj. 93% przeciętnego zatrudnienia w 2024 r. (9 osób – 6,75 etatów) i było wyższe o jedną osobę (0,31 etatu) w odniesieniu do roku poprzedniego. Na wynagrodzenia w 2025 r. wydatkowano kwotę 1 213,3 tys. zł⁴⁰ (tj. 89 % planu po zmianach⁴¹), stanowiącą 115,1% wydatków poniesionych z tego tytułu w roku poprzednim (1 054,2 tys. zł⁴²). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2025 r. wyniosło 15,7 tys. zł⁴³ i w porównaniu z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem w 2024 r. (13 tys. zł⁴⁴) było wyższe o 2,7 tys. zł, (tj. o 20,8%).

(akta kontroli str. 176-179, 227-228)

W sprawie wzrostu kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia Wojewódzki Inspektor wyjaśnił, że zmiana wysokości wynagrodzeń w 2025 r. w porównaniu do wynagrodzeń w 2024 r. wynikała z zapisów ustawy budżetowej oraz w jednym przypadku związana była z przeszerokowaniem pracownika.

³⁵ Dz. U. z 2025 r. poz. 514. Przesłanki, o których mowa w art. 7 ust. 1 ww. ustawy stanowią samoistne, obligatoryjne i dodatkowe w stosunku do przesłanek, o których mowa w art. 108 ustawy Pzp, podstawy wykluczenia wykonawców z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, Przepisy art. 7 ust. 1 i ust. 3 ww. ustawy stosuje się także do postępowania zmierzającego do udzielenia zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w art. 2 ust. 1 ustawy Pzp lub z wyłączeniem stosowania tej ustawy.

³⁶ Postępowanie o największej wartości przeprowadzone w 2025 r.

³⁷ 1 777,35 zł brutto x 12 miesięcy – 21 328,2 zł brutto (1 445 zł netto x 12 miesięcy – 17 340 zł netto).

³⁸ Umowa z 31 grudnia 2025 r.

³⁹ Określona wartość zamówienia 30 tys. zł (zgodnie z pkt 5 wniosku o udzielenie zamówienia z 3 grudnia 2025 r.).

⁴⁰ Wydatki na wynagrodzenia ponoszono w § 4010 na wynagrodzenia osobowe pracowników w wysokości 863 204,24 zł (status zatrudnienia 03) oraz w § 4020 na wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej w wysokości 274 992,75 zł (status zatrudnienia 01). Z uwzględnieniem dodatkowego wynagrodzenia rocznego (§ 4040) w wysokości 75 070,88 zł wydatki na wynagrodzenia wyniosły łącznie 1 213 267,87 zł.

⁴¹ 1 361 780 zł. Pozostałą kwotę w wysokości 148,5 zł stanowiły środki zablokowane w planie.

⁴² 1 054 209,71 zł.

⁴³ 15 675,30 zł.

⁴⁴ 12 995,68 zł.

W sprawie niepełnego wykonania planu wydatków dotyczących wynagrodzeń wynikającego z nierozstrzygniętych naborów, Wojewódzki Inspektor wyjaśni, że: (...) *trudności w zatrudnieniu odpowiednich osób na stanowisko inspektora farmaceutycznego wynikają przede wszystkim z braku kadr w całym sektorze (brakuje aptekarzy w aptekach ogólnodostępnych i szpitalnych), znacznego podniesienia płac w szpitalach oraz możliwego konfliktu interesów (zakaz prowadzenia własnej apteki oraz świadczenia jakiegokolwiek pracy w aptece). Sytuacja uległa poprawie – we wrześniu 2025 r. rozpoczęła pracę jedna pani inspektor, a kolejna podejmie zatrudnienie 2 marca 2026 r. Pozostał jeden wakat inspektorski. W 2025 r. przeprowadzono dziewięć konkursów (...).*

(akta kontroli str. 176, 177-179, 317-319)

W 2025 r. w WIF zawarto trzy umowy, finansowane w ramach wynagrodzeń bezosobowych, z osobami niebędącymi pracownikami Inspektoratu, na kwotę łącznie 22,5 tys. zł⁴⁵. Dwie umowy zlecenia dotyczyły wykonywania zadań inspektora ochrony danych oraz koordynatora do spraw dostępności a jedna umowa o dzieło dotyczyła wykonania rocznego przeglądu budynku, w którym mieścił się Inspektorat. Nie zawierano umów cywilnoprawnych z pracownikami WIF.

(akta kontroli str. 318-347)

7. Wewnętrzna polityka szkoleniowa Inspektoratu została określona w zarządzeniu nr 16/2023 Wojewódzkiego Inspektora z 29 grudnia 2023 r. w sprawie wprowadzenia Standardów zarządzania zasobami ludzkim w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Opolu. W załączniku nr 7 do ww. zarządzenia określono zasady rozwoju zawodowego i polityki szkoleniowej członków korpusu służby cywilnej zatrudnionych w Inspektoracie, tj. m.in. zasady indywidulanego programu rozwoju zawodowego, zasady awansowania oraz podwyżek wynagrodzeń, a także politykę szkoleniową. Proces związany z realizacją szkoleń pracowników WIF określony w § 12 ww. zarządzenia obejmował: a/ zebranie i analizę potrzeb szkoleniowych, b/ planowanie szkoleń, c/ realizację szkoleń i d/ ocenę ich jakości. W § 14 zarządzenia określono sposób planowania szkoleń w Inspektoracie, obejmujący m.in. opracowanie do 15 grudnia każdego roku potrzeb szkoleniowych pracowników w celu sporządzenia do 31 stycznia planu szkoleń (z możliwością jego weryfikacji w trakcie roku). Plan szkoleń WIF przygotowywany był na podstawie: 1/ priorytetów szkoleniowych pracowników, 2/ tematów szkoleniowych zidentyfikowanych przez pracowników na samodzielnych stanowiskach, 3/ indywidulanych programów rozwoju zawodowego członków korpusu służby cywilnej. Pracownicy WIF uczestniczyli w szkoleniach centralnych organizowanych przez Szefa Służby Cywilnej, w szkoleniach powszechnych, w szkoleniach specjalistycznych oraz w szkoleniach zaplanowanych w ramach indywidulanych programów rozwoju zawodowego.

W planie szkoleń na 2025 r. zatwierdzonym 21 stycznia 2025 r. przez Wojewódzkiego Inspektora zaplanowano i zrealizowano cztery szkolenia powszechne⁴⁶ oraz cztery szkolenia specjalistyczne⁴⁷. Wszystkie szkolenia zostały przeprowadzone w trybie online⁴⁸, a ich organizatorami byli m.in. Generalny Inspektorat Farmaceutyczny, Krajowa Szkoła Administracji Publicznej im. Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej Lecha Kaczyńskiego oraz Kancelaria Prezesa

⁴⁵ 22 540 zł.

⁴⁶ 1/ Czynności organu administracji w postępowaniu administracyjnym (doręczenia, terminy, prowadzenie i udostępnianie akt sprawy administracyjnej), 2/ Szkolenie dotyczące ujednolicenia schematów działania w postępowaniach administracyjnych, 3/ Webinary w ramach programu dzielenia się wiedzą w służbie cywilnej, 4/ Szkolenie przygotowawcze w Służbie Cywilnej – z przeznaczeniem dla nowo zatrudnionego pracownika WIF.

⁴⁷ 1/ Szkolenie dotyczące systemu PLMVS, występujących alertów i komunikatów, postępowaniu z nimi w oparciu o Przewodnik GIF-u i przedstawieniu NAMS – Systemu Zarządzania Alertami, 2/ Szkolenie w zakresie standardów i dobrych praktyk kontrolerskich – Metodyka kontroli w administracji publicznej, 3/ Szkolenie planowania operacyjnego oraz zasad organizacji, uruchamiania i funkcjonowania stałego dyżuru WIF, 4/ Spotkania dotyczące aktualnych kierunków działań PIF.

⁴⁸ Za wyjątkiem szkolenia przygotowawczego w Służbie Cywilnej, które przeprowadzono w WIF.

Rady Ministrów⁴⁹. Plan szkoleń odnosił się do celów oraz priorytetów działalności Inspektoratu⁵⁰ i obejmował wszystkich pracowników WIF.

W 2025 r. pracownicy WIF na polecenie Wojewódzkiego Inspektora uczestniczyli dodatkowo (poza planem) w dziewięciu szkoleniach⁵¹ zorganizowanych przez GIF, odbywających się cyklicznie raz w miesiącu⁵². W ww. szkoleniach brali udział inspektorzy farmaceutyczni, asystent w Dziale Nadzoru oraz asystent ds. kancelaryjno administracyjnych (w dwóch szkoleniach). Pracownicy WIF uczestniczyli również w 23 szkoleniach online zorganizowanych przez Szefa Służby Cywilnej w zakresie, m.in. cyberbezpieczeństwa, kompetencji miękkich, bezpiecznego urzędu, dezinformacji i manipulacji oraz zarządzania zasobami ludzkimi. Inspektorat nie ponosił wydatków związanych z ww. szkoleniami.

(akta kontroli str. 190-191)

W sprawie organizacji szkoleń w Inspektoracie i ich dostępności dla pracowników, Wojewódzki Inspektor wyjaśnił m.in., że pracownicy WIF mają udostępniony plan szkoleń na dysku wymiany QNAP. W katalogu *Szkolenia* pracownicy WIF mają również udostępniane materiały ze szkoleń jakie przekazano do Inspektoratu. Wszystkie szkolenia dotyczyły zadań ustawowych Inspekcji Farmaceutycznej lub wsparcia samorozwoju. Ponadto Wojewódzki Inspektor wyjaśnił, że (...) *wszystkie informacje o szkoleniach są przekazywane na bieżąco drogą elektroniczną i każdy pracownik ma możliwość skorzystania z dedykowanych tematów (...) szkolenia organizowane przez KPRM obejmowały wszystkich pracowników korpusu służby cywilnej, którzy byli obecni i wyrazili chęć udziału. Natomiast szkolenia organizowane przez GIF były dedykowane głównie inspektorom farmaceutycznym lub pracownikom obsługującym poszczególne rejestry (...) Liczba szkoleń proponowanych i realizowanych przez KPRM oraz GIF sprawiła, że nie było konieczności zakupu dodatkowych szkoleń, kiedy oferowane były bezpłatne. Poza tym realizacji zadań przez inspektorów (kontrolę, postępowanie administracyjne) była tak duża, że brakowałoby czasu na ich wykonywanie.*

(akta kontroli str. 350-351)

Wydatki, jakie poniósł Inspektorat w 2025 r. z tytułu przeprowadzonych, szkoleń wyniosły 550 zł⁵³ co stanowiło 36% wykonania planu wydatków WIF na szkolenia⁵⁴. Dotyczyły one zakupu szkoleń z zakresu bezpieczeństwa i higieny pracy dla czterech pracowników Inspektoratu. Badanie ww. wydatku wykazało, że zakup ww. szkoleń był celowy⁵⁵, stwierdzono natomiast, że w zakresie wyboru wykonawcy szkolenia naruszone zostały wewnętrzne procedury określone w § 3 pkt 5 i pkt 6 *Regulaminu zamówień WIF*, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 104, 110-123, 186-187)

Jak wyjaśnił Wojewódzki Inspektor (...) *Plan po zmianach nie został zrealizowany w pełni ze względu na odwołanie szkolenia dla wojewódzkich inspektorów farmaceutycznych organizowanego przez GIF oraz przesunięcie na 2026 r. szkolenia BHP dla wyłonionego w konkursie kandydata.*

(akta kontroli str. 350-351)

⁴⁹ Dalej: KPRM.

⁵⁰ W ww. planie nie uwzględniono dofinansowania do studiów.

⁵¹ Szkolenia: *Postępowanie WIF w przypadku otrzymania zgłoszenia podejrzenia wystąpienia wady jakościowej produktu leczniczego, Wywóz środków odurzających i substancji psychotropowych, Organizacja procesowa i zarządzenie procesowe w urzędzie, Wyroby medyczne, na co należy zwrócić uwagę prowadząc kontrolę w aptece oraz systemy monitorowania warunków przechowywania w aptece, jakie wymagania muszą spełniać.*

⁵² Z wyjątkiem stycznia, lipca i sierpnia.

⁵³ Faktura nr 05/12/2025 z 8 grudnia 2025 r. Zapotrzebowania i zgody na zakup: nr 9/2025 z 11 marca 2025 r., nr 23/2025 z 1 września 2025 r. oraz nr 44/2025 z 8 grudnia 2025 r.

⁵⁴ § 4550 - szkolenie członków korpusu służby cywilnej.

⁵⁵ Konieczność odnowienia szkoleń dla trzech pracowników WIF oraz szkolenie po zatrudnieniu nowego pracownika.

8. W 2025 r. wobec Inspektoratu nie były prowadzone postępowania sądowe. W badanym okresie w WIF nie planowano i nie ponoszono wydatków na zapłatę kar lub odszkodowań.

(akta kontroli str. 190-191, 192-193)

Główna księgowa Inspektoratu wyjaśniła, że *WIF nie prowadzi spraw sądowych. Odwołania od decyzji WIF w Opolu kierowane są za pośrednictwem WIF do Generalnego Inspektora Farmaceutycznego.*

(akta kontroli str. 191)

9. Wydatki z tytułu wypłaconego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop w 2025 r. wyniosły 756,54 zł⁵⁶ i dotyczyły wygaśnięcia stosunku pracy, które nastąpiło 24 marca 2025 r. w związku ze śmiercią pracownika Inspektoratu. Badanie poniesionego przez WIF wydatku z tytułu ww. wypłaconego ekwiwalentu wykazało, że podstawą prawną do wypłaty ww. ekwiwalentu stanowiły przepisy art. 63¹ § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy⁵⁷. Wypłata ekwiwalentu (która nastąpiła 3 kwietnia 2025 r., tj. w terminie wypłaty wynagrodzenia) wyliczona została poprawnie⁵⁸ na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop⁵⁹.

(akta kontroli str. 124-129, 183-184)

Stwierdzone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W WIF poniesiono wydatek w kwocie 3,4 tys. zł⁶⁰ na zakup aktualizacji licencji dostępu do baz aktów prawnych z równoczesnym dostępem dla trzech pracowników Inspektoratu pomimo wcześniejszego zakupu tożsamej licencji z 16 równoczesnymi dostępami do ww. baz⁶¹.

Powyższy zakup licencji z trzema równoczesnymi dostępami do baz aktów prawnych był działaniem niecelowym, a tym samym poniesiony wydatek był niegospodarny, gdyż wcześniejszy zakup 16 dostępów do ww. licencji⁶² przy zatrudnieniu w Inspektoracie wynoszącym w 2025 r. 10 osób⁶³ zaspokajał potrzeby jednostki kontrolowanej w tym zakresie. Ponadto Wojewódzki Inspektor w uzasadnieniu zapotrzebowania⁶⁴ na zwiększenie dostępu do baz aktów prawnych wskazywał na konieczność zapewnienia 16 dostępów⁶⁵, a nie do 19. Na dzień kontroli NIK (tj. 9 marca 2026 r.) w WIF wykorzystywanych było 11 dostępów do licencji baz aktów prawnych.

(akta kontroli str. 179, 239, 236-253, 427)

Wojewódzki Inspektor wyjaśnił (...) *Inspektorat potrzebował dostępu do bazy aktów prawnych w większym zakresie tzn. dla większej liczby pracowników co wiązało się z rozszerzeniem liczby licencji*

⁵⁶ § 4020 – wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej.

⁵⁷ Dz. U. z 2025 r. poz. 277, ze zm.

⁵⁸ Wyliczenie kwoty ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy przysługującego na 24 marca 2025 r. dotyczyło 18 h niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego przy zastosowaniu współczynnika urlopowego na 2025 r. dla zatrudnienia w wymiarze ½ etatu.

⁵⁹ Dz. U. Nr 2, poz. 14, ze zm.

⁶⁰ Faktura nr 1525437891 z 29 grudnia 2025 r. na kwotę 3 351,59 zł. Data wykonania usługi / dostawy: 1 stycznia 2026 r. – 31 grudnia 2026 r. Zapłacona przelewem 31 grudnia 2025 r.

⁶¹ Faktura nr Fa00167321/2025 r. z 18 grudnia 2025 r. na kwotę 4 737,96 zł. Zapłacona przelewem 31 grudnia 2025 r. Licencja Legalis Administracja z indywidualnym dostępem do 16 stanowisk oraz Legalis Online z modułem Baza Aktów Prawnych Orzecznictwo – Beck KRS.

⁶² Na komputerach stacjonarnych i dodatkowo na komputerach przenośnych.

⁶³ Od 2 marca 2026 r. 11 pracowników.

⁶⁴ Zapotrzebowanie Nr 49/2025 z 12 grudnia 2025 r.

⁶⁵ Zwiększenia z dotychczasowych trzech – do 16.

z trzech do 16. Pracownik WIF zajmujący się zawieraniem przez Inspektorat umowami zbyt późno przekazał mi informację o tym, że obecna umowa na licencje dostępu do baz aktów prawnych zostanie przedłużona automatycznie. Po rozeznaniu cen za dostęp do bazy aktów prawnych, dostępnych na rynku z ofertą obecnego dostawcy Wolters Kluwer, okazało się, że jego oferta na rozszerzenie dostępu już dla dwóch pracowników jest znacznie droższa, a potrzebowałem 16. To spowodowało konieczność wyszukania innego dostawcy licencji, bardziej korzystnego finansowo dla WIF, u którego w grudniu wykupiono licencje. Niestety zaktualizowała się w międzyczasie obowiązująca umowa, z uwagi, że zbyt późno otrzymałem informację o przedłużeniu się tej umowy i okresie jej wypowiedzenia (dwa miesiące). Jeżeli byłby to standardowy okres wypowiedzenia, tj. miesięczny to najprawdopodobniej byśmy zdążyli. Przedstawiona oferta przez dotychczasowego wykonawcę Wolters Kluwer łącznie na dwa nowe dostępy do baz aktów prawnych i dostęp do modułu KRS opiewała na kwotę blisko 7 tys. zł. Konieczny był zakup tego modułu KRS do realizacji dotychczasowych zadań WIF, a konkurencyjna firma na rynku zaoferowała dostęp do ww. modułu za kwotę ok. 1 tys. zł. Obecnie podejmowane są działania w celu wypowiedzenia umowy z Wolters Kluwer w tym zakresie.

(akta kontroli str. 293-295)

W sprawie przyczyny zakupu 16 dostępów do ww. licencji (oraz trzech dostępów z wcześniej zawartej umowy, kontynuowanej w 2026 r.) dla 11 pracowników WIF⁶⁶ Wojewódzki Inspektor wyjaśnił że: (...) 16 dostępów wynikało z rzeczywistych potrzeb (w 2025 r. potrzebnych było 9), uwzględniając możliwość zatrudnienia dodatkowych osób (aktualnie jest 11 osób) lub wykorzystywania równolegle dodatkowych dostępów do pracy na laptopach.

(akta kontroli str. 455, 456)

2. Sposób ustalenia wartości przedmiotu zamówienia dotyczącego zakupu usług sprzątnięcia powierzchni biurowych oraz terenu przyległego do WIF⁶⁷ nie został udokumentowany pomimo obowiązku w tym zakresie wynikającego z § 1 pkt 6 *Regulaminu zamówień WIF*. We wniosku o udzielenie ww. zamówienia z 3 grudnia 2025 r. w pkt 5 wskazano wyłącznie kwotę 30 tys. zł, jako ustaloną wartość zamówienia według kalkulacji. Wartość ta była tożsama z kwotą wynikającą z planu finansowego kontrolowanej jednostki, a tym samym stanowiła wartość brutto. Powyższe było niezgodne z wymogami wynikającymi z art. 28 ustawy Pzp, zgodnie z którym podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług, ustalone z należytą starannością.

(akta kontroli str. 84-86, 258)

W pkt 4 ww. wniosku o udzielenie zamówienia Główna księgowa WIF wskazała kwotę 30 tys. zł jako kwotę przeznaczoną w planie finansowym na realizację przedmiotu zamówienia, a nie kwotę wynikającą z kalkulacji (kosztorysu) zamówienia.

(akta kontroli str. 258)

Asystent ds. administracyjno-kancelaryjnych WIF sporządzająca wniosek o zamówienie wyjaśniła, że (...) *Sposób oszacowania wartości zamówienia nie został udokumentowany z powodu przeoczenia.*

W sprawie sposobu dokonania szacowania wartości przedmiotu zamówienia / kalkulacji, asystent ds. administracyjno-kancelaryjnych WIF wyjaśniła, że (...) *Do oszacowania wartości przedmiotu zamówienia usług sprzątnięcia pomieszczeń i utrzymania czystości obiektu WIF na rok 2026 przyjęto kwotę wskazaną przez księgową w planie finansowym.*

(akta kontroli str. 286-298, 300-301)

⁶⁶ Według zatrudnienia na 2 marca 2026 r.

⁶⁷ Umowa zawarta 31 grudnia 2025 r. na kwotę 21 328,2 zł brutto.

Wniosek o udzielenie ww. zamówienia został zatwierdzony przez Wojewódzkiego Inspektora pomimo tego, że nie został rzetelnie zweryfikowany pod kątem spełnienia wymogów wynikających z *Regulaminu zamówień WIF*, tj. z pominięciem obowiązku wynikającego z § 3 pkt 1.

(akta kontroli str. 84-86)

Wojewódzki Inspektor wyjaśnił: (...) *Niestety zawierając pracownikowi odpowiedzialnemu za przygotowanie postępowania, nie zwróciłem uwagi, że w zakresie dokumentowania dotyczącego szacowania wartości przedmiotu zamówienia nie zostały spełnione warunki wynikające z naszego Regulaminu i dlatego wniosek został zatwierdzony. Najprawdopodobniej wynikało to również z tego, że koniec roku jest wyjątkowo intensywny czas pod względem realizacji ustawowych zadań Inspekcji Farmaceutycznej (...). Wartość szacowanego przedmiotu zamówienia, wynikała z dotychczasowych kwot jakie WIF przeznaczał na usługi sprzątnięcia w latach ubiegłych oraz wzrost wynikający z inflacji i wzrostu najniższego wynagrodzenia. W najbliższym czasie, w ramach wewnętrznej narady w WIF zostaną omówione zmiany wprowadzone w lutym br. w Regulaminie udzielania zamówień publicznych (...) zostanie wydane polecenie przestrzegania tych zasad pracownikowi zajmującym się tym zadaniem.*

(akta kontroli str. 293-295)

3. W Inspektoracie nie prowadzono rejestru zamówień publicznych, których wartość nie przekraczała 130 tys. zł pomimo obowiązku w tym zakresie wynikającego z § 6 *Regulaminu zamówień WIF*. Za prowadzenie ww. rejestru stosowanie do wytycznych wynikających z ww. *Regulaminu* odpowiedzialna była asystent ds. administracyjno-kancelaryjnych.

W WIF nie zrealizowano również wynikającego z art. 82 ustawy Pzp obowiązku przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych, w terminie do 1 marca 2025 r., rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach w roku 2024 (dla zamówień powyżej 130 tys. zł. netto, a także dla zamówień poniżej tego progu). Roczne sprawozdanie o udzielonych w 2025 r. zamówieniach przekazano 6 marca 2026 r.⁶⁸, tj. z opóźnieniem wynoszącym 5 dni.

(akta kontroli str. 86, 91, 428-446)

Asystent ds. administracyjno-kancelaryjnych wyjaśniła: (...) *Nie było dużo postępowań dlatego nie prowadzono wymaganego rejestru zamówień. W najbliższym czasie założę rejestr postępowań prowadzonych w WIF i będę go prowadziła.*

(akta kontroli str. 286-298, 300-301)

Wojewódzki Inspektor wyjaśnił, że brak prowadzenia rejestru zamówień publicznych WIF wynikał z przeoczenia osoby odpowiedzialnej za jego prowadzenie.

W sprawie zaniechania przekazania sprawozdania za 2024 r. do Urzędu Zamówień Publicznych Wojewódzki Inspektor wyjaśnił, że (...) *brak złożenia sprawozdania (...) za 2024 r. był wynikiem błędnej wykładni art. 82 (...) co do objęcia obowiązkiem sprawozdawczym udzielonych zamówień klasycznych, których wartość była mniejsza niż 130 000 zł – wskutek zasugerowania się przez organ (...) interpretacją dotyczącą podmiotowych i przedmiotowych przesłanek obowiązku złożenia rocznego sprawozdania do UZP. O ile bowiem organ nie miał wątpliwości, iż zachodzą wobec niego przedmiotowe przesłanki ww. obowiązku, o tyle wobec braku udzielenia w 2024 r. zamówień publicznych o wartości przekraczającej próg bagatelności, pozostawał w przekonaniu, iż z przesłanek przedmiotowych określonych w art. 2 ust.1 ustawy Pzp wynika, że nie jest objęty obowiązkiem złożenia sprawozdania.*

W sprawie nieterminowego przekazania do Urzędu Zamówień Publicznych rocznego sprawozdania z udzielonych w 2025 r. zamówień Wojewódzki Inspektor wyjaśnił, że (...) *zwłoka w terminowym przekazaniu tego sprawozdania była spowodowana koniecznością rzetelnego*

⁶⁸ 6 marca 2026 r. Nr sprawozdania nadany przez system 2025/SPRR 00032643/01.

i właściwego policzenia kwot netto wszystkich udzielonych zamówień, a pracownik odpowiedzialny za przygotowanie dokumentów był nieobecny (zwolnienie chorobowe). Po policzeniu i sprawdzeniu danych o wszystkich udzielonych zamówieniach sprawozdanie zostało niezwłocznie przekazane.

(akta kontroli str. 231-232, 288-289 426)

4. Przy dokonywaniu wyboru wykonawcy szkolenia z zakresu bezpieczeństwa i higieny pracy⁶⁹ nie dopełniono obowiązku skierowania zapytania do trzech wykonawców, co naruszało zasady przewidziane w § 3 pkt 6 *Regulaminu zamówień WIF*.

(akta kontroli str. 84-86, 110-123)

Wojewódzki Inspektor wyjaśnił, że (...) przy wyborze wykonawcy szkolenia z zakresu BHP dla czterech pracowników WIF zrealizowanego w 2025 r. kierowano się przede wszystkim dostępnością usługi we wskazanym terminie, poprzednimi doświadczeniami z podmiotem szkolącym, sprawdzoną jakością usług. Atutem była możliwość realizacji szkolenia w siedzibie zamawiającego dla tak małej liczby szkoleń (...). W tym miejscu należy wskazać, że zarządzeniem nr 1/2026 z 6 lutego 2026 r. zmieniono zarządzenie nr 11/2021 Opolskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego z 22 grudnia 2021 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 170 tys. zł w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Opolu, doprecyzowując sposób zamawiania podobnych usług.

(akta kontroli str.286)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu w 2025 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków.

2. Sprawozdawczość

Sprawozdania

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania jednostkowych rocznych sprawozdań budżetowych dysponenta III stopnia za 2025 r.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- o zatrudnieniu i wynagrodzeniach (Rb-70),

a także sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) za IV kwartał 2025 r.

Powyższe sprawozdania zostały sporządzone terminowo i przekazane właściwym odbiorcom wskazanym w przepisach rozporządzeń: a/ Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁷⁰; b/ Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie

⁶⁹ Faktura nr 05/12/2025 z 8 grudnia 2025 r. Zapotrzebowania i zgody Wojewódzkiego Inspektora na zakup szkoleń BHP: nr 9/2025 z 11 marca 2025 r., 23/2025 z 1 września 2025 r. i 44/2025 z 8 grudnia 2025 r.

⁷⁰ Dz. U. poz. 133, ze zm.

operacji finansowych⁷¹ oraz c/ Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁷².

Zbadana w kontroli próba wydatków, jak również analiza sprawozdań WIF (Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-BZ1, Rb-70 i kwartalnego Rb-Z) wykazały, że zostały one sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a ujęte w nich kwoty były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Uzyskane dochody, przekazane na rachunek budżetu państwa, wykazane w sprawozdaniu Rb-23 wyniosły 144,4 tys. zł⁷³ i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Wykazane w sprawozdaniu Rb-23 wydatki wykonane w kwocie 1 661,2 tys. zł⁷⁴, były równe kwocie ujętej w sprawozdaniu Rb-28. Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 były zgodne z ewidencją prowadzoną na koncie 990 *Plan finansowy w układzie zadaniowym* oraz pokazywały prawdziwy i rzetelny obraz realizacji zadań ustanowionych w układzie zadaniowym budżetu. Przyjęty system kontroli zarządczej w Inspektoracie zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

(akta kontroli str. 103, 105, 198-200, 223-226, 313-315)

Stwierdzone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania te sporządzono terminowo, a kwoty w nich wykazane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

V. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące wnioski:

Wnioski

Wdrożenie efektywnych mechanizmów kontroli zarządczej zapewniających:

- dokonywanie wydatków w sposób celowy i gospodarny,
- przestrzeganie wewnętrznych procedur udzielania zamówień publicznych,
- prawidłową realizację obowiązków sprawozdawczych wynikających z przepisów o zamówieniach publicznych.

Uwagi

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Opolskiej Delegatury

⁷¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 652.

⁷² Dz. U. z 2021 r. poz. 1731.

⁷³ 144 446,58 zł.

⁷⁴ 1 661 172,30 zł.

Najwyższej Izby Kontroli w Opolu. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK, należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań. Zgodnie z art. 98 ustawy o NIK, kto nie informuje bądź niezgodnie z prawdą informuje o wykonaniu wniosków pokontrolnych, podlega grzywnie, karze ograniczenia wolności albo pozbawienia wolności do lat 3.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w postaci elektronicznej z użyciem kwalifikowanych podpisów elektronicznych.

Opole, dnia 17 marca 2026 r.

Kontrolerzy

główny specjalista kontroli państwowej

Agnieszka Roszczak-Fedorowicz

/podpisano elektronicznie/

główny specjalista kontroli państwowej

Krzysztof Rajczyk

/podpisano elektronicznie/

Najwyższa Izba Kontroli
Opolska Delegatura w Opolu
Dyrektor

Arkadiusz Kuglarz

/podpisano elektronicznie/